

**شركة أبناء عبد الله عبد المحسن الخضرى
(شركة مساهمة سعودية)**

**القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المدققة)
وتقدير الفحص المحدود لمراجع الحسابات المستقل
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م**

شركة أبناء عبد الله عبد المحسن الخضرى
(شركة مساهمة سعودية)

القانون المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المدققة)
لفترى الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

الصفحة

٣ - ١

٤

٥

٧ - ٦

٨

٢٤ - ٩

الفهرس

تقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات المستقل

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة

إيضاحات حول القانون المالية الأولية الموحدة الموجزة

رقم التسجيل: ٤٥/١١/٣٢٣
 رقم السجل التجاري: ٢٠٥١٥٨٧٩٢
 هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٤٠ ٤٦٠٠
 فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٨٢ ٠٠٨٧
 ٣/١ alkhobar@sa.ey.com
 www.ey.com/mena

شركة إرنست و يونغ وشركاه (محاسبون قانونيون)
 شركة تضامنية
 برج أدير - الدور الخامس عشر
 شارع الأمير تركي بن عبد العزيز - كورنيش الخبر
 ص.ب. ٢٧٩٥
 الخبر ٢١٩٥٢
 المملكة العربية السعودية
 المركز الرئيس - الرياض

تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى السادة المساهمين في شركة أبناء عبد الله عبد المحسن الخضرى (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة لشركة أبناء عبد الله عبد المحسن الخضرى ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، وقائمةي الدخل والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وقائمة التغيرات في حقوق الملكية والتغيرات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إظهار نتيجة فحص هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٤٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسى إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلاً وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال مراجعة. وظيفة، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

أساس الاستنتاج المتحقق

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة المجموعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، من قبل مراجع حسابات آخر والذي ابدى رأياً متحفظاً حولها بتاريخ ١٤٣٩ هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠١٨). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بلغت الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى ٥٩٢,٩٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٦٣١,٢٣ مليون ريال سعودي)، وبلغت أصول العقود ١,٣٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ١,٣٥٠ مليون ريال سعودي)، منها ٣٠٥ مليون ريال سعودي و ١,٠١ مليون ريال سعودي، على التوالي، قائمة لأكثر من سنة واحدة. لم يتمكن مراجع الحسابات السابق من جمع معلومات كافية لتحديد ما إذا كان هناك حاجة لتعديل قيمة ارصدة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى وأصول العقود، وذلك بناءً على الإجراءات التي قامت بها إدارة المجموعة لتحديد القيمة الحالية للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى وأصول العقود.

**تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
إلى السادة مساهمي شركة أبناء عبد الله عبد المحسن الخضرى
(شركة مساهمة سعودية) (تنمية)**

أساس الاستنتاج المتحفظ (تنمية)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، بلغ إجمالي النم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى ٥٨٩ مليون ريال سعودي، وبلغت أصول العقود ١,٣٢٦ مليون ريال سعودي، منها مبلغ ٣٥٨ مليون ريال سعودي وبلغ ١,٢٩٥ مليون ريال سعودي، على التوالي، قاتمة لأكثر من سنة على الأقل. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، قامت إدارة المجموعة بتقدير مخصص الخسارة الناشئة عن الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى وأصول العقود بقيمة ٢٠٠ مليون ريال سعودي، وذلك بناءً على افتراضات الإدارة وتقديراتها بشأن إمكانية تحصيل تلك الأرصدة. وقد قالت الإدارة بمراجعة التعديل باثر رجعي كتصحيح لفترة سابقة. خلال تتفينا لإجراءات الفحص، حاولنا فحص هذه الافتراضات والتقديرات التي أعدتها إدارة المجموعة وحالة الأرصدة القائمة وأسباب التأخير في تحصيلها وإصدار فواتير بها، حيث أرجعت إدارة المجموعة أسباب ذلك إلى وجود عدد من الأعمال المنفذة التي لا تزال بحسب الحصول على المواقف المبدئية والنهائية. إضافة إلى ذلك، يتم تحديد إيرادات العقود وفقاً للمدى الزمني لتنفيذ الأعمال، والتي تتطلب افتراضات واجهات الإدارية في تقدير إيرادات وتكليف العقود.

خلال تتفينا لإجراءات الفحص، لم نتمكن من الحصول على أدلة مناسبة وكافية لاستنتاج ما إذا كانت افتراضات والتقديرات المذكورة أعلاه المستخدمة من قبل إدارة المجموعة معقولة؛ وعليه، فإننا لم نتمكن من تحديد ما إذا كان هناك داع لإجراء أي تعديل على قيم إيرادات وتكليف العقود وكذلك الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى وأصول العقود ومطلوباتها.

نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، وباستثناء الأمور الموضحة في فقرة "أساس الاستنتاج المتحفظ"، لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٤٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

حالة عدم التأكيد الجوهرى المتعلق بالاستمرارية

بالنظر إلى الآثار المحتملة التي قد تنشأ بسبب الأمور البينية سابقاً في فقرة "أساس الرأي المتحفظ"، وبدون إبداء تحفظ آخر في استنتاجنا، ثفت الانتباه إلى الإيضاح (٦-٢) فضلاً عن الخسائر التشغيلية المتكتبة عن فترة الستة أشهر بقيمة ٣٧,٤ مليون ريال سعودي (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧: ٥٢ مليون ريال سعودي) ووجود رصيد عجز متراكם كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بقيمة ٢٤٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٤٨,٩ مليون ريال سعودي) كما هو ظاهر ضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، فقد انخفضت إيرادات المجموعة بشكل جوهري بواقع ٦٦٪ مقارنة بالفترة المقابلة من السنة السابقة. يشير وجود هذه الأحداث والأوضاع إلى وجود حالة من عدم التأكيد الجوهرى حيال أهلية المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، ولذلك فإنّا قد لا نتمكن من استرداد قيمة أصولها والوفاء بالتزاماتها خلال دورة أعمالها العادية.

تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية؛ حيث إن إدارة المجموعة على تقة بأنّ المجموعة ستتمكن من الاستمرارية بحسب الخطوات والافتراضات المفصّح عنها في الإيضاح (٦-٢). وتتوقف قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة على التدابير والافتراضات المفصّح عنها في القوائم المالية. لم يتم تعديل استنتاجنا بخصوص هذا الأمر.

٣/٣

**تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
إلى السادة مساهمي شركة أبناء عبد الله عبد المحسن الخضري
(شركة مساهمة سعودية) - (تنمية)**

للتباہ

من دون إبداء تحفظ آخر في استنتاجنا، نفت الانتباه إلى الإيضاح (١٦) حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة، والذي يشير إلى أنه قد تم تعديل أرقام المقارنة لتصحيح تسجيل مخصص الخسارة الناشئة عن انخفاض في قيمة كل من أرصدة

الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى وأصول العقود.



الخبر: ١٠ ربيع الأول ١٤٤٠ هـ
٢٠١٨ نوفمبر

فترة المدة / أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
ريل سعودي (غير منتفقة) (معلنة) (إيضاح)	ريل سعودي (غير منتفقة)	ريل سعودي (غير منتفقة) (معلنة) (إيضاح)	ريل سعودي (غير منتفقة)		
٢٢١,٤٠٢,٤٩٩ (٣٥٣,١٩٢,٥٧١)	١٢٥,٢٣١,٠٣٨ (١٤٦,٧٨١,٤٩٠)	١٢٧,٤٢٣,٩٧٥ (١٤٧,٧٩٢,٤٦٧)	٦٣,٦٦٤,٨٥٨ (٨٠,٨٧٢,٠٦٤)		أبرادات تكلفة إبرادات
(٣١,٧٨٩,٠٧٢)	(٢١,٥٥٠,٤٥٢)	(٢٠,٣٦٨,٤٩٢)	(١٧,٢٠٧,٢٠٦)		اجمالي الخسارة
(٢,٧٨٧,١٠٧) (١٧,٥٠٢,٢١٢)	(١,٦٧٨,٦٦٠) (١٤,١٥٦,٣٦٢)	(١,٣٩٩,٨٢٧) (٨,٣٣٣,٢٦٥)	(٨١٩,٢٤٩) (٧,٦٧٣,٨٤٦)		مصاريف بيع وتوزيع مصاريف عمومية وإدارية
(٥٢,٠٧٨,٢٩١) (٣٠,٤٢٤,٧٧١) ٥٣,٩١٩,٠٥١ (٢٨,٥٨٤,٠١١)	(٣٧,٣٨٣,٤٧٥) (٢٨,٨٦٥,٥٧١) ٦٨,٤٠٧,٣٤٧ ٢,١٥٨,٣٠١	(٣٠,١٠١,٥٨٤) (١٠,٤٢٥,٦٠٨) ٢٣,٤٣٥,٩٦٦ (١٧,٠٩١,٢٢٦)	(٢٥,٥٠٠,٣٠١) (١٣,٣٦٣,٤٦٦) ٣٤,٠٠٢,٢٥٣ (٤,٨٦١,٣٩٤)		الخسارة التشغيلية تكاليف تمويل دخل آخر، بالصافي (الخسارة) / الربح قبل حساب الزكاة
(١,٠٠٠,٠٠٠) (٢٩,٥٨٤,٠١١)	(٢٥٠,٠٠٠) ١,٩٠٨,٣٠١	(١,٠٠٠,٠٠٠) (١٨,٠٩١,٢٢٦)	- (٤,٨٦١,٣٩٤)	١١	زكاة صافي (خسارة) / ربح الفترة
					(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر
					(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر الأخر المقتدر (إعادة تصنفيها) / تصنفيه إلى دخل في الفترات اللاحقة:
٣٦,٦٠٤ (٢٩,٥٤٧,٤٠٧)	(٦,٠٤٩) ١,٩٠٢,٢٥٢	٣٨,٠٢٦ (١٨,٠٥٣,٢٠٠)	(٤٩,٠٧١) (٤,٩١٠,٤٩٥)		فرق تحويل من ترجمة عمليات أجنبية اجمالي (الخسارة الشاملة) / الربح الشامل للفترة
(٢٩,٥٧٥,٦٦٦) (٨,٣٨٥)	١,٩٠٨,٨٠١ (٥٠٠)	(١٨,٠٩١,٢٢٦)	(٤,٨٦١,٣٩٤) -		صافي (الخسارة) / الربح العائد لـ: - المساهمين في الشركة - الحصة غير المسيطرة
(٢٩,٥٨٤,٠١١)	١,٩٠٨,٣٠١	(١٨,٠٩١,٢٢٦)	(٤,٨٦١,٣٩٤)		اجمالي (الخسارة الشاملة) / الربح الشامل العائد لـ: - المساهمين في الشركة - الحصة غير المسيطرة
(٢٩,٥٣٩,٣٤٢) (٨,٠٦٥)	١,٩٠٢,٨٤٧ (٥٩٥)	(١٨,٠٥٣,٦٠٢)	(٤,٩٠٩,٨٩١) (٥٧٤)		(خسارة) / ربحية السهم: خسارة) / ربحية السهم الأيمن والمُخصّص المتعلقة بالمُساهمين
(٢٩,٥٤٧,٤٠٧)	١,٩٠٢,٢٥٢	(١٨,٠٥٣,٢٠٠)	(٤,٩١٠,٤٩٥)		
(٠,٥٣)	٠,٠٣	(٠,٣٢)	(٠,٠٩)		

فواز الخضرى
المدير التنفيذي

علي الخضرى
رئيس مجلس الإدارة

Saeed
سaeed
المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة أبناء عبد الله عبد المحسن الخضرى

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالى الأولية الموحدة الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريل سعودي (نكفنة) (معدلة) (الإضاح) ١٩٠,١٣٢,٥٥٤ ١,٢٧٩,٦٣٠ ٥٥,٨٩١,٨٦٤ ٢٤٧,٣٠٣,٥٤٨	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريل سعودي (غير مدقق) ١٢٢,٣٥٠,٢٤٦ ٩٩٨,٤٧٣ ٥٤,٦١٦,٢٧٨ ١٧٧,٩٦٤,٩٩٧	٤	الإضاحات
١,١٩٤,٧٥٨,٦٢٧ ٤٩,٢٦٩,١٣١ ٢٨,٤٣٠,٨٧ ٥٤٩,٣٩٢,٥٨١ ٣٥,١١٦,٦٦٣ ٢,٠٣٦,٩٦٧,٠٨٩	١,٢١٣,٣١٢,٩٥٢ ٤٧,٥٦٣,٩٧٧ ١٨٠,٣٤١,٨٤٩ ٥٥١,٦٠٦,٩٢٦ ٤١,٧٤٣,٥٥٢ ٢,٠٣٤,٥٦٩,٢٥٦	٥	الأصول غير المتداولة ممتلكات ومعدالت أصول غير ملموسة تكليف تجهيزات إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٠١٥,٨٦٤ ٢,٢٨٥,٢٨٦,٥٠١	٢٥,٠٤٤,٣٩٧ ٢,٢٣٧,٥٧٨,٦٥١	٧	الأصول المتداولة أصول عقود مخزون تأمينات نقدية وبالغ مدفوعة متناهية وأصول متداولة أخرى مدينون تجاريون ومديلون آخرون أرصدة لدى البنوك ونقدية إجمالي الأصول المتداولة
٥٥٧,٨١٢,٥٠٠ ٧٠,٩٨٨,٨٥٦ ٢٤,١١٩,٢٢٩ (٣٥١,٩٠٢) (٢٤٨,٩٤٢,٥٢١) ٤٠٣,٦٢٦,٦٦٢ ٥٤٧,٦١٢ ٤٠٤,١٧٢,٧٧٤	٥٥٧,٨١٢,٥٠٠ ٧٠,٩٨٨,٨٥٦ ٢٤,١١٩,٢٢٩ (٣٥٧,٨٥٦) (٢٤٧,٠٣٣,٧٧٠) ٤٠٥,٥٢٩,٠٠٩ ٥٤٧,٠١٧ ٤٠٦,١٧٦,٠٢٦	٨	حقوق الملكية والمطلوبات حقوق الملكية رأس المال احتياطي نظامي مساهمة من جهة ذات علاقة احتياطي ترجمة عملات أجنبية حسابات متراكمة حقوق الملكية العادلة للمساهمين في الشركة حصة غير مسيطرة إجمالي حقوق الملكية
٨٧,٠٦٤,٣٩٩ ٣٨٢,٨١٧,١٧١ ١٠٦,١٥٨,٨٤٥ ٥٩,٠٥٤,٣٠٠ ٣١,٤٦٥,١١٥ ٦٦٦,٥٥٩,٨٣٠	٤٢,٠٨٨,٥٧٣ ٣١٧,٥٣٥,٠٤٩ ١٤٩,٦٣٥,٣٠٤ ٥٦,٦١٩,٦٦ ٢٨,٩٩٩,٦٢ ٥٩٤,٨٧٧,٥٥٤	٩	المطلوبات غير المتداولة نحالت مقتضمة من علاء جزء غير متداول من قروض لأجل قرض من جهة ذات علاقة مكافآت نهاية خدمة للموظفين مطلوبات أخرى ومحصصات إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٦٥٤,٣٠٣,٩٦ ٣٨٤,٥٦٤,٢٠٠ ٤٦٦,٥٩٧ ١٢٩,٧٠٦,٨٠٩ ٤٥,٥١٢,١٤٥ ١,٢١٤,٥٥٢,٨٧ ١,٨٨١,١١٢,٧٧٧ ٢,٢٨٥,٢٨٦,٥٠١	٦١٠,٧١٦,٩٦٦ ٤٤٤,٣٢٤,٩٨١ ٤٦٦,٥٩٧ ١٣٠,٩٧٨,١٧٣ ٥٠,١٣٨,٨٥٣ ١,٢٣٦,٦٢٥,٥٧٠ ١,٨٣١,٥٠٢,٦٢٤ ٢,٢٣٧,٥٧٨,٦٥١	٨	المطلوبات المتداولة حسابات تجارية دائنة وحسابات دائنة أخرى قرض توزيعات أرباح مستحقة الفع جزء من مطالبات ذات علاقة مطلوبات أخرى ومحصصات إجمالي المطلوبات المتداولة إجمالي المطلوبات إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تشتمل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٣٠ يونيو	٣٠ يونيو
٢٠١٧	٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
(مملوكة) (معتلة) (إيضاح)	(غير مملوكة) (معتلة) (إيضاح)

النشاطات التشغيلية	
الربح / (الخسارة) قبل حساب الزكاة	٢,١٥٨,٣٠١
تعديلات لتسوية الربح / (الخسارة) قبل حساب الزكاة مع صافي التدفقات النقدية:	
استهلاك ممتلكات ومعدات	٣٤,٣٧٠,٤٠٠
إطفاء أصول غير ملموسة	٢٨١,١٥٧
إطفاء تكاليف تجهيز	٢,٣٢١,٨١٨
انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات	٢,٤٥٩,٠٣٧
انخفاض في قيمة أصول مخصصة للبيع	١,٣٠٠,٠٠٠
مخصص خسائر متوقعة من عقود خدمات	١,٢٣٠,٢٦٢
عكس قيد مخصص خسارة انتقامية ناشئة عن الخفاض في قيمة أصول عقود	(٢٨,٤٩٤,٣٤٣)
عكس قيد مخصص خسارة انتقامية ناشئة عن انخفاض في قيمة حسابات تجارية مدينة	(١٠,٧٥٣,٩٧٨)
مخصص مكافآت نهاية خدمة للموظفين	٢,٥٣٥,٤٤٨
ربح من بيع أصول مخصصة للبيع	(١٥,٨٨٢,٨٥٧)
تكاليف تمويل	٢٨,٨٦٥,٥٧١
تعديلات رأس المال العامل:	
أصول عقود	٩,٩٣٩,٩٩٨
مخزون	١,٧٠٥,١٥٤
تأمينات نقدية ومبالغ مدفوعة مقدماً وأصول متداولة أخرى	٢٧,٠٤٢,٠٠٦
مدينون تجاريون ومدينون آخرون	٨,٥٣٩,٤٤٣
حسابات تجارية دائنة وحسابات دائنة أخرى	(٤٣,٥٨٦,١٣٠)
نفعات مقلوبة من عملاء	(٥٤,١١٦,١٢٢)
مطلوبات أخرى ومخصصات	٦٨٠,٣٩٣
النقدية (المُستخدمة في) / من العمليات	(٢٩,٤٠٤,٤٤٣)
تكاليف تمويل مدفوعة	(١٨,٢٢٧,٢٠١)
مكافآت نهاية خدمة للموظفين	(٤,٩٧٠,٤٨٢)
صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التشغيلية	(٥٢,٦٠٢,١١٦)
النشاطات الاستثمارية	
شراء ممتلكات ومعدات	(٨٤,٣٤٦)
إيرادات متحصلة من بيع أصول مخصصة للبيع	٢١,٥٩١,٠٤١
شراء أصول غير ملموسة	-
صافي النقدية المحصلة من النشاطات الاستثمارية	٢١,٥٠٦,٦٩٥

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة أبناء عبد الله عبد المحسن الخضري
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التكفلات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨
ريل سعودي (مدقة) (مُعطلة) (إيضاح)	ريل سعودي (غير مدققة)
(٦٠,٣٥٠,٦٨٥) (٨٣٧,١٥٤) <u>(٦١,١٨٧,٨٣٩)</u>	(٥,٥٢١,٣٤١) ٤٣,٢٤٩,٧٠٠ <u>٣٧,٧٢٨,٣٥٩</u>
(٤٤,٩٧١,٢١٦) ٣٦,٦٠٤ ٧٣,٧٨٤,٧٤٣	٦,٦٣٢,٩٣٨ (٦,٠٤٩) ٣٥,١١٦,٦٦٣
<u>٢٨,٨٥٠,١٣١</u>	<u>٤١,٧٤٣,٥٥٢</u>

النشاطات التمويلية
 صافي حركة في قروض
 قرض من جهة ذات علاقة، بالصافي
 صافي النقدية من / (المُستخدم في) النشاطات التمويلية

الزيادة / (النقص) في الأرصدة لدى البنوك والنقدية
 صافي احتياطي ترجمة عملات أجنبية
 الأرصدة لدى البنوك والنقدية في بداية الفترة

الأرصدة لدى البنوك والنقدية في نهاية الفترة

معاملات غير نقدية هامة:
 تحويل ممتلكات ومعدات إلى أصول مخصصة للبيع
 تكلفة تمويل محملة على دفعات مُقدمة من عملاء
 تكلفة تمويل محملة على قرض من جهة ذات علاقة

فواز الخضري
 المدير التنفيذي

علي الخضري
 رئيس مجلس الإدارة

سُهيل سعيد
 المدير المالي

يشمل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة أبناء عبد الله عبد المحسن الخضربي
القائمة التغیرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٨م

(شريك مساهمة سعودية)

إجمالي متصرف الملفية	<u>حقن المالكية</u>	<u>المساهمة من جهة الأشخاص ذات علاقه</u>	<u>إيجابي ترجيحه</u>	<u>المساهمة من جهة الأشخاص ذات علاقه</u>	<u>إيجابي ترجيحه</u>
ملك سعودي	<u>المساهمة شفر المسيرة</u>	<u>في الشركة</u>	<u>المصلوب العلاجية</u>	<u>في الشركة</u>	<u>المصلوب العلاجية</u>
ملك سعودي	<u>ملك سعودي</u>	<u>ملك سعودي</u>	<u>ملك سعودي</u>	<u>ملك سعودي</u>	<u>ملك سعودي</u>
٦٠,٣٦,٧٢,٤١,٤٤	٦٠,٣٦,٧٢,٤١,٤٤	٦٠,٣٦,٧٢,٤١,٤٤	٦٠,٣٦,٧٢,٤١,٤٤	٦٠,٣٦,٧٢,٤١,٤٤	٦٠,٣٦,٧٢,٤١,٤٤
١٢٢,٧٧,٥٤,٢٠	١٢٢,٧٧,٥٤,٢٠	١٢٢,٧٧,٥٤,٢٠	١٢٢,٧٧,٥٤,٢٠	١٢٢,٧٧,٥٤,٢٠	١٢٢,٧٧,٥٤,٢٠
١٣٢,٣٧,٣٦,٩٤	١٣٢,٣٧,٣٦,٩٤	١٣٢,٣٧,٣٦,٩٤	١٣٢,٣٧,٣٦,٩٤	١٣٢,٣٧,٣٦,٩٤	١٣٢,٣٧,٣٦,٩٤
٤٠,٧٦,٣٧,٥٤	٤٠,٧٦,٣٧,٥٤	٤٠,٧٦,٣٧,٥٤	٤٠,٧٦,٣٧,٥٤	٤٠,٧٦,٣٧,٥٤	٤٠,٧٦,٣٧,٥٤
٦٣,٣٦,٦١,٣٦,٩٤	٦٣,٣٦,٦١,٣٦,٩٤	٦٣,٣٦,٦١,٣٦,٩٤	٦٣,٣٦,٦١,٣٦,٩٤	٦٣,٣٦,٦١,٣٦,٩٤	٦٣,٣٦,٦١,٣٦,٩٤
١٣٢,٣٧,٣٦,٩٤	١٣٢,٣٧,٣٦,٩٤	١٣٢,٣٧,٣٦,٩٤	١٣٢,٣٧,٣٦,٩٤	١٣٢,٣٧,٣٦,٩٤	١٣٢,٣٧,٣٦,٩٤
<u>٥٦,٧٦,٣٧,٥٤</u>	<u>٥٦,٧٦,٣٧,٥٤</u>	<u>٥٦,٧٦,٣٧,٥٤</u>	<u>٥٦,٧٦,٣٧,٥٤</u>	<u>٥٦,٧٦,٣٧,٥٤</u>	<u>٥٦,٧٦,٣٧,٥٤</u>
<u>٣٧,٥٤,٢٠,٥٤</u>	<u>٣٧,٥٤,٢٠,٥٤</u>	<u>٣٧,٥٤,٢٠,٥٤</u>	<u>٣٧,٥٤,٢٠,٥٤</u>	<u>٣٧,٥٤,٢٠,٥٤</u>	<u>٣٧,٥٤,٢٠,٥٤</u>
٣٧,٥٤,٢٠,٥٤	٣٧,٥٤,٢٠,٥٤	٣٧,٥٤,٢٠,٥٤	٣٧,٥٤,٢٠,٥٤	٣٧,٥٤,٢٠,٥٤	٣٧,٥٤,٢٠,٥٤

الرصيد في ٢٠١٧ (ممثل - ليستحاج)

صافي خسارة التقرير

الرصيد في ٢٠١٧ (غير مشفق)

الربح الشامل للقرير

الرصيد في ٢٠١٨ (ممثل - ليستحاج)

صافي ربح التقرير

الخسارة الشاملة الأخرى للقرير

الرصيد في ٢٠١٨ (غير مشفق)

مُعين مسعودي
المدير المالي

علي الخضربي
رئيس مجلس الإدارة

شواز الخضربي
المدير التنفيذي

بيان الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١. معلومات عن الشركة

أسس المرحوم الشيخ/ عبد الله عبد المحسن الخضرى مؤسسة فردية بالمملكة العربية السعودية في عام ١٩٦٦ م لتناول أعمال المقاولات العامة، وقد تحولت المؤسسة إلى شركة توصية بسيطة سعودية تحت اسم "شركة أبناء عبد الله عبد المحسن الخضرى" بتاريخ ٢٥ رجب ١٤١٢هـ (الموافق ٣٠ يناير ١٩٩٢م)، ثم تحولت مجددًا إلى شركة مساهمة مقلدة سعودية بموجب القرار الوزاري رقم ١٥٢/١٥٢ وتاريخ ١٦ جمادى الأولى ١٤٣٠هـ (الموافق ١٠ مايو ٢٠٠٩م).

وبتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٠م، قبلت هيئة السوق المالية طلب إدارة الشركة بطرح ١٢,٧٥ مليون سهم للاكتتاب العام الأولي بقيمة ٤٨ ريال سعودي للسهم الواحد، على أن يبدأ تاريخ الاكتتاب اعتباراً من ٤ إلى ١٠ أكتوبر ٢٠١٠م. وقد أخرجت أسهم الشركة في السوق المالية السعودية (تداول) اعتباراً من ٢٢ أكتوبر ٢٠١٠م. وشركة أبناء عبد الله عبد المحسن الخضرى ("الشركة") مُمثّلة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجارى رقم ٢٥٠٠٢٢٥٥٠. ولدى الشركة الفروع التالية:

رقم السجل التجارى للفرع	موقع الفرع	م	السجل التجارى	تاريخ الانتهاء
٢٠٥٠١٠٧٣٢	الجبيل - المملكة العربية السعودية	١	١٤٤٠/٠٧/١٩	١٤٤٠/٠٧/١٩
٢٠٥١٠٢٢٦٦١	الخبر - المملكة العربية السعودية	٢	١٤٤٤/٠٢/١٩	١٤٤٤/٠٢/١٩
٢٠٥٠٠٤٦٤٨٣	الدمام - المملكة العربية السعودية	٣	١٤٤٠/٠٦/١٩	١٤٤٠/٠٦/١٩
٤٧٠٠٠٤٩٧٦	بنبع - المملكة العربية السعودية	٤	١٤٤٠/٠٦/١٩	١٤٤٠/٠٦/١٩
٢٠٥١٠٢٠١١	الخبر - المملكة العربية السعودية	٥	١٤٤٠/٠٦/١٩	١٤٤٠/٠٦/١٩
٤٠٣٠٩١٨٣٥	جدة - المملكة العربية السعودية	٦	١٤٤٠/٠٦/١٩	١٤٤٠/٠٦/١٩
٤٦٥٠٠٢٣٦٨٢	المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية	٧	١٤٤٠/٠٦/١٩	١٤٤٠/٠٦/١٩
٢٠٥٠٠٥١٣٢	الدمام - المملكة العربية السعودية	٨	١٤٣٩/٠٥/١٧	١٤٣٩/٠٥/١٧
٢٠٥١٠٢٢٨٦٩	الخبر - المملكة العربية السعودية	٩	١٤٤٤/٠٦/١٣	١٤٤٤/٠٦/١٣
CN-1207723	أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة	١٠	٢٠١٧/٠٧/٢٦	٢٠١٧/٠٧/٢٦
EXT-707	جمهورية غانا	١١	٢٠١٧/٠٥/٢١	٢٠١٧/٠٥/٢١
٣٤٣٠٦٧	دولة الكويت	١٢	٢٠١٨/٠٩/٢٦	٢٠١٨/٠٩/٢٦
١٠١٠٣٦٦٨٠٦	الرياض - المملكة العربية السعودية	١٣	١٤٤٤/٠٤/٢٧	١٤٤٤/٠٤/٢٧
٨٦٨٢٤-١	ملكة البحرين	١٤	٢٠١٧/٠٩/١٢	٢٠١٧/٠٩/١٢
٣٤٥٠٠١٥٢٥٠	عرعر - المملكة العربية السعودية	١٥	١٤٤٢/٠٨/٠٢	١٤٤٢/٠٨/٠٢
١٠١٠٤٦١١٠٧	الرياض - المملكة العربية السعودية	١٦	١٤٤٢/٠٨/٠٢	١٤٤٢/٠٨/٠٢
٥٩٠٠٠٣٤٦٠٤	جازان - المملكة العربية السعودية	١٧	١٤٤٢/٠٨/٠٢	١٤٤٢/٠٨/٠٢
٤٠٣٢٠٥٠٣٧٥	الطائف - المملكة العربية السعودية	١٨	١٤٤٢/٠٨/٠٢	١٤٤٢/٠٨/٠٢
٢٥١١٠٢٤٩٨٩	حرق الباطن - المملكة العربية السعودية	١٩	١٤٤٢/٠٨/٠٢	١٤٤٢/٠٨/٠٢

ولدى الشركة، كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م، استثمارات في الشركات التابعة التالية (المشار إليها معاً "المجموعة"):

اسم الشركة التابعة	النشاط التجارى الرئيسي	بلد التسجيل	نسبة الملكية	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨
شركة أبناء عبد الله عبد المحسن الخضرى - قطر	الإنشاءات والمقاولات	قطر	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة مجموعة الخضرى العالمية للمقاولات ذ.م.م. - الكويت	الإنشاءات والمقاولات	الكويت	%٩٩	%٩٩	%٩٩
الخضرى العالمية - أبو ظبى	الإنشاءات والمقاولات	الإمارات العربية المتحدة	%٤٩	%٤٩	%٤٩

١٠ معلومات عن الشركة (تتمة)

تزاول المجموعة النشاطات التالية:

- المقاولات العامة للمباني فيما يتعلق بإنشاء وترميم وهدم وأعمال الطرق وأعمال المياه والصرف الصحي والأعمال الميكانيكية والبحرية والسدود وحفر الآبار.
- الصيانة والتشغيل للطرق والأنفاق وأعمال الري والصرف والسدود والمطارات وأنظمة الصرف الصحي لمحطات الكهرباء والمراكيز التربوية والتعليمية والملعب الرياضية والمعارض الدائمة والمؤقتة.
- أعمال النظافة وأعمال البلدية ونظافة المباني التجارية والسكنية ونظافة وصيانة وتنسيق المتنزهات والمسطحات الخضراء وتشجير الحدائق والتخلص من النفايات ونظافة صهاريج وأنابيب البترول.
- أعمال التبريد والتكييف.
- السفر والسياحة.
- النقل البري للبضائع.
- خدمات الدعاية والإعلان.
- إدارة وتشغيل المستشفيات والمراكيز الطبية.
- مراكز التدريب.
- إدارة النفايات الصناعية الخطيرة.
- تصنيع الآلات مكابس قمامنة للسيارات وصهاريج مياه وديزل وحاويات قمامنة ومقطورات متعددة وصهاريج اسمنت وقوالب صب الخرسانة وجسور الرافعات العلوية وهياكل وسخانات وغلايات مياه وأوعية ضغط ومبادرات حرارية وخلاطات اسمنت وأواني خزفية ومصابيح كهربائية وشمع البراغين.
- تجارة الجملة والتجزئة في (مواد البناء والأدوات الكهربائية وال الحديد والصلب والنحاس والقصدير والألمنيوم والخرادات) (مصنوعات معادن وخردة) والآلات والأجهزة الطبية والجراحية ومواد ولوازم المستشفيات واجهزه الاتصالات السلكية وألات وأجهزة التصوير ومستلزماتها والحسابيات الآلية ومعدات السلامة والوقاية وال ساعات والنظارات والأدوات والعدد الصناعية ومعدات إنشاء الطرق ومعدات تنقية مياه الصرف الصحي ومعدات التنظيف الصناعية وأنظمة التحكم في المعدات الصناعية ومعدات مصانع الاسمنت ومعدات مصانع الجبس وماكنات النسيج والمستشعرات الحرارية والمبادلات الحرارية وخلاطات الإسمنت على شناختات والمراوح المحورية ومعدات تهوية الإنفاق ومعدات الحماية الصوتية والماكينات والمعدات الزراعية والسيارات وقطع غيارها وأنواع الزينة والمواد الكيماوية للأعمال الصناعية والمعدات الصناعية والمواد الكيماوية لمعالجة مياه الصرف الصحي والزيوت وأنظمة (جمع ومعالجة وحرق الغازات الناتجة عن دفن النفايات والمرادف غير المباشرة وتهوية طوارئ وهندسية) والمراوح (الصناعية والنفاثة) وأنفاق هواء كاملة (حركة ونوعية الهواء) وغلايات وأوعية ومنظمات الضغط والغازات وقطع غيارها وقطع غيار المعدات البتروكيماوية ومنظمات الصوتيات ونافذات الهواء الصناعية وماكنات الجبس والمجسات الكهربائية والحرارية ومعدات (صناعية وطرق وبناء) والمولدات الكهربائية والتوربينات وأنواع معدات ومواد بناء الأفوان والمداخن الصناعية وارتفاع الصدا والتآكل.
- إنشاء وتشغيل وصيانة محطات الطاقة والمنشآت الكهربائية ومحطات تحلية وتنقية المياه والصرف الصحي ومصانع البتروكيماويات ومحطات تكثير النفط والغاز ومصانع الاسمنت والمنشآت الصناعية.
- مقاولات الأعمال الصناعية المتعلقة بإنشاء المصانع وتمديد أنابيب النفط والغاز والأعمال البتروكيميائية.
- الخدمات التجارية المتعلقة بالسمسرة في غير أعمال الصرافة والعقار.
- الوكالات التجارية بعد تسجيل كل وكالة لدى وزارة التجارة على حدة.
- تشغيل وصيانة الأجهزة الكهربائية والإلكترونية وأجهزة الحاسوب الآلي.
- خدمات الاستيراد والتصدير والتسويق لحساب الغير وخدمات الإعasha المطهية وغير المطهية وخدمات الفحص والمعاينة والتعبئة والتغليف والشحن.
- صيانة السيارات وإصلاحها.
- تجارة الجملة والتجزئة في المعدات الثقيلة والخفيفة وتأجيرها.
- مقاولات أعمال المياه وصيانة أنظمة الصرف الصحي وتنسيق المسطحات الخضراء وأعمال النظافة.

٢- أسس الإعداد وبيان الالتزام وملخص السياسات المحاسبية الهامة

٢-١ بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعلمير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ولا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كافة المعلومات والافتراضات اللازمة في القوائم المالية السنوية، وينبغي قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

٢-٢ أسس القوائم

تعد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تغرس هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي، الذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للمجموعة وعملة العرض لها.

٢-٤ التقديرات المحاسبية والأحكام والافتراضات الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة من الإدارة وضع التقديرات والأحكام والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المفصح عنها من الإيرادات والمصاريف والأصول والمطلوبات والإفصاحات المرتبطة بها والإفصاح عن الالتزامات المحتلة، وقد ينشأ عن عدم التيقن حال هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات التي تتأثر في الفترات المستقبلية.

وتجزى مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بصورة مستمرة. ويُعترف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يُعدل فيها التقدير وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بهذه التعديلات.

وقد كانت التقديرات الهامة التي اعتمدها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التيقن حال التقدير هي ذاتها كما هي مبينة في القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة.

٢-٥ التغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

تفق السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م. وقد طبقت المجموعة تطبيقاً مبكراً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود البيضاء مع العملاء" والمعلمير الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" عند إعداد قوائمها المالية الموحدة وفقاً للمعلمير الدولي للتقرير المالي السنوية الأولى عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م. وليس هناك أي معلمير وتفسيرات وتعديلات جديدة طبقتها المجموعة خلال الفترة الأولية التي تغطي هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٢-٦ مبدأ الاستمرارية

تكتَّبت المجموعة خسائر تشغيلية بقيمة ٤٣٧ مليون ريال سعودي عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م، وتكتَّبت خسائر متراكمة بقيمة ٤٤٧ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ، ولديها تلفقات نقدية تشغيلية سلبية بقيمة ٥٢,٦ مليون ريال سعودي كما في التاريخ ذاته، حيث تشير هذه العوامل مجتمعة مع عوامل أخرى شكوكاً حال قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها كمنشأة تعمل على أساس مبدأ الاستمرارية.

ومع ذلك، فإن إدارة المجموعة على نفقة باهته نتيجة الخطوات / الإجراءات / خطة تقليل الآثار، فلا تزال فرضية مبدأ الاستمرارية ملائمة، ومن ثم فقد أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

وتجزى أعمال المجموعة الرئيسية مع الحكومة السعودية التي تعتبر أنها لا تنطوي على مخاطر انتقامية هامة، ومن ثم يتوقع أن تسترد الإدارة جميع مستحقاتها من الحكومة. واستناداً إلى المرسوم الملكي الصادر في الماضي القريب بشأن تسريع عمليات السداد للقطاع الخاص، اتخذت الحكومة العديد من المبادرات لضمان تسوية جميع التزامات العقود في الإطار الزمني المنصوص عليه في العقود. وقد أعلنت وزارة المالية مؤخراً تنشيط بوابة الإلكترونية للمقاولين والمورِّدين لتسريع عمليات السداد للمقاولين وتشكيل لجنة وزارية رفيعة المستوى للتحقيق في أسباب التأخير في معالجة عمليات السداد ورفع التوصيات لمنع إعادة حدوثها في غضون ١٠ أيام لاتخاذ إجراءات إصلاحية فورية.

٢٠ . أساس الإعداد وبيان الالتزام وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

٢-٦ مبدأ الاستمرارية (تنمية)

ومع ذلك، فإن هذا النظام لا يمكن استخدامه استخداماً كاملاً بعد. وكل هذه الخطوات الرئيسية الإيجابية تطمئن الإدارة بأنه ستكون هناك تحسينات كبيرة في معالجة الفواتير وتسريع توسيع المشاريع وأوامر التغيير وعمليات السداد. وسيكون لهذا تأثير إيجابي قوي على التدفقات النقدية وخفض الإيرادات غير المفوتة.

وتحت قطاعات النفط والغاز والبتروكيماويات والقطاع الصناعي هي المجالات التي أنشأت المجموعة إدارات لها بفرض التركز تحديداً على الفرص التي تأتي من هذه القطاعات. وقد استكملت إجراءات التسجيل والتأهيل المسبق في عدد من الكيانات الرئيسية، واستبدلا فرص تقديم العطاءات اعتباراً من الربع الرابع لعام ٢٠١٨م فصاعداً. وتعتمد المجموعة أيضاً المشاركة في تقديم عطاءات لمشاريع قطاع الإسكان المتوقع طرحها في الربع الرابع من عام ٢٠١٩م فصاعداً. ومع اقتراب نهاية الفترات التعاقدية لمجموعة كبيرة من الأصول المستخدمة في مشاريع تنظيف المدن، فإنه يُجرى تجهيز عدد من هذه الأصول لتحويلها إلى الذرائع التجارية لخدمات إدارة النفايات، الذي يخدم القطاع الخاص وبشكل جزءاً من استراتيجية نمو المجموعة في هذا المجال كطريقة أفضل كثيراً إن تدفقات نقدية.

وتحظى المجموعة بدعم من شركة الخضرى القابضة للاستثمار (مساهم) حيث يتضح ذلك من خلال تقديمها الدعم المالي للمجموعة كلما دعت الحاجة لذلك خلال العامين الماضيين.

ولدى المجموعة اتفاقيات تكميلية مبرمة مع بعض المقاولين من الباطن وبعض البنوك، ولذلك فإن المدفوعات إلى هذه الأطراف تخضع لاستلام الأموال من العملاء.

وقد نجحت المجموعة أيضاً في توقيع عقود مع شركة الخضرى للاستثمار القابضة (مساهم) وعدة مُؤَرِّدين ومقاولين من الباطن لإصدار أسهم الشركة مقابل المبلغ المستحق لهم. وتتوقع الإدارة تحويل الدين إلى حقوق ملكية بواقع ٣٦٨ مليون ريال سعودي، وهو ما سينشأ عنه زيادة في حقوق ملكية المجموعة بواقع ٥٦٦ مليون ريال سعودي. غير أن الإجراءات النظمية المتعلقة بهذا الشأن لا تزال قيد التنفيذ. وفي وقت لاحق لنهاية الفترة، عُقد اجتماع الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠١٨م لاعتماد هذه الخطة. إلا أنه لم يستوف النصاب القانوني اللازم لذلك، وعليه، فقد حُدد موعد آخر لاجتماع الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٧ نوفمبر ٢٠١٨م لاتخاذ القرار النهائي بهذا الخصوص. وتحتفظ الإدارة أن هذا سيؤدي إلى تحسين النسب المالية العامة، كما سيحسن فرصها في الحصول على أعمال مشاريع كبيرة وتصبح أكثر جاذبية للبنوك عند النظر في تقديم تسهيلات إضافية لدعم استراتيجية النمو الخاصة بالمجموعة والمخطط لها أن تبدأ في عام ٢٠١٩م.

٣ . المعايير الصادرة غير سارية المفعول بعد

فيما يلي قائمة بالمعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة. وتمثل القائمة المعايير والتسهيلات الصادرة التي تتوقع المجموعة بدرجة معقولة أن تصبح قابلة للتطبيق مستقبلاً. وتتوافق المجموعة بتطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول.

٣ . المعايير الصادرة غير سارية المفعول بعد (لتنمية)

الوصف	/المعيار/ التفسير
اعتياداً من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي	
١ يناير ٢٠١٩	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الحصص الطويلة الأجل في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
١ يناير ٢٠١٩	الفسير رقم (٢٣) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (١٦) عدم التيقن حيال معاملات ضريبة الدخل
١ يناير ٢٠١٩	عقد الإيجار
١ يناير ٢٠١٩	دورة التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٥-٢٠١٧ م على المعايير الدولية للتقرير المالي
	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣)

٤ . الممتلكات والمعدات

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م، اشترت المجموعة أصولاً بتكلفة قدرها ٨٤,٣٤٦ ريال سعودي (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧: ٦,٤٥٦,٦٦٩ ريال سعودي)، وباعت أصولاً بتكلفة قدرها ١٦٠,٢٦٠,٩٤٧ ريال سعودي (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧: ٤٦٥,٦٣٢ ريال سعودي) من خلال تصفيتها إلى أصول محفظتها بغرض البيع. وقد كانت القيمة الدفترية لبعض الممتلكات والمعدات أقلّ من قيمتها القابلة للاسترداد التقديرية. وعليه، سُجلت خسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة قدرها ٢,٥ مليون ريال سعودي في الفترة الحالية (٢٠١٧: لا شيء)، حيث سُجلت الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة كنقص في الدخل الآخر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة.

٥ . أصول العقود

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨
ريال سعودي (مقدمة) (مُعَلَّلة) (إيضاح)	ريال سعودي (غير مقدمة)
٧,٠٨٥,٤٦٧,٥١٨ (٢,١٧٠,٤٦٤,٤٦٥)	٦,٣٢٨,٠٣٤,٠٤٩ (٢,١٣٠,٨١٢,٢٧٦)
٤,٩١٥,٠٠٣,٠٥٣	٤,١٩٧,٢٢١,٧٧٣
(٣,٥٢٨,٧١٥,٤٣٧)	(٢,٨٢٠,٨٧٤,١٥٥)
(١٩١,٥٢٨,٩٨٩)	(١٦٣,٠٣٤,٦٦٦)
<u>١,١٩٤,٧٥٨,٦٢٧</u>	<u>١,٢١٣,٣١٢,٩٥٢</u>

قيمة عقود لمشاريع
 ناقصاً: قيمة الأعمال غير المنفذة حتى تاريخه
 قيمة أعمال منفذة حتى تاريخه
 ناقصاً: المستخلصات والذغفلات المُؤَدِّمة
 ناقصاً: مخصص الخسارة الائتمانية الناشئة عن انخفاض في القيمة

شركة أبناء عبد الله عبد المحسن الخضري

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

٥ - أصول العقود (تتمة)

تمثلت الحركة في أصول العقود فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريل سعودي (مدققة) (معتملة) (ايضاح ١٦)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريل سعودي (غير مدققة)
١,١١٩,٢٠٣,٩٣٦	١,١٩٤,٧٥٨,٦٢٧
٥١٤,٨٣٧,٥١٤	١٢٣,١٢٢,٢٢٠
(٤٧٥,٦٩٩,٢٨٠)	(١٣٣,٠٦٢,٢١٨)
٣٦,٤١٦,٤٥٧	٢٨,٤٩٤,٣٢٣
١,١٩٤,٧٥٨,٦٢٧	١,٢١٣,٣١٢,٩٥٢

في بداية الفترة (مُعدلة)
قيمة أعمال منفعة خلال الفترة
تسوية مستخلصات ودفعت مقدمة خلال الفترة
عكس قيد مخصص خسارة انتقامية ناشئة عن انخفاض في القيمة
في نهاية الفترة / السنة

احتسبت إدارة المجموعة مبلغ مخصص الخسارة الانتقامية الناشئة عن الانخفاض في قيمة أصول عقودها باستخدام طريقة الخسارة الانتقامية المتقطعة الميسّطة في الفترة الحالية للمرة الأولى. وعيّنت إدارة المجموعة اختصاصي مؤهل لمساعدتها في تنفيذ اختبار هذا الانخفاض في القيمة. وقد استُخدِمت تلك الطريقة التزاماً بمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "ال أدوات المالية". ولما كانت المجموعة قد طبّقت المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) تطبيقاً مثكراً اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧ م، وأجريت التعديلات الناشئة عن ذلك باثر رجعي على القرارات المفصّلة عنها سابقاً، فإن ذلك يُعتبر تصحيحاً لخطأ، وال فترة الأولى التي أدرج فيها التعديل هي ١ يناير ٢٠١٧ م. ويُرجى الرجوع إلى الإيضاح (١٦) من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة التي أصبح ضمنه عن تفاصيل التعديلات.

وقد بلغت قيمة المبلغ المعكوس قيده من مخصص الخسارة الانتقامية الناشئة عن الانخفاض في القيمة خلال فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م إلى قلمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة كدخل آخر للفترة ٢٨,٤٩٤,٣٢٣ ريل سعودي (٢٠١٧: ١٠,٦٥٠,٥٠٨ ريل سعودي).

٦ - الحسابات التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريل سعودي (مدققة) (معتملة) (ايضاح ١٦)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريل سعودي (غير مدققة)
٥٣٨,٧٥٩,٥٣٦	٥٣٠,٨٥٦,٢١٥
(٤٢,٠٥٠,٢٠٠)	(٣٢,٦٣١,٧٤٥)
٤٩٦,٧٠٩,٣٣٦	٤٩٨,٢٢٤,٤٧١
٥٩,٠١١,١٣٨	٥٨,٣٧٤,٨٢٦
(٦,٣٢٧,٨٩٣)	(٤,٩٩٢,٣٧٠)
٥٢,٦٨٣,٢٤٥	٥٣,٣٨٢,٤٥٦
٥٤٩,٣٩٢,٥٨١	٥٥١,٦٠٦,٩٢٦

مدينون تجاريون
نافقاً: مخصص الخسارة الانتقامية الناشئة عن انخفاض في القيمة
محتجزات مستحقة القبض
نافقاً: مخصص الخسارة الانتقامية الناشئة عن انخفاض في القيمة
مدينون تجاريون ومدينون آخرون، بالصافي

٦. الحسابات التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى (النهاية)

احتسبت إدارة المجموعة مبلغ مخصص الخسارة الانتمانية الناشئة عن الانخفاض في قيمة حساباتها التجارية المدينة وحساباتها المدينة الأخرى باستخدام طريقة الخسارة الانتمانية المتوقعة المبسطة في الفترة الحالية للمرة الأولى. وقد استُخدِمت تلك الطريقة التزاماً بمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية". ولما كانت المجموعة قد طبقت المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) تطبيقاً مُبَكرًا اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧ م، وأجريت التعديلات الناشئة عن ذلك باثر رجعي على الفترات المفتوحة عنها سلبياً، فإن ذلك يُعتبر تصحيحاً لخطأ الفترة الأولى التي أدرج فيها التعديل هي ١ يناير ٢٠١٧ م. ويُرجى الرجوع إلى الإيضاح (١٦) من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة التي أفصحت عنه عن تفاصيل التعديلات.

وقد بلغت قيمة المبلغ المعکوس قيده من مخصص الخسارة الانتمانية الناشئة عن الانخفاض في القيمة خلال فترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة كدخل آخر للفترة ١٠,٧٥٣,٩٧٨ ريال سعودي (٢٠١٧: ٢,٥٥٥,١٩٢ ريال سعودي).

٧. الأصول المخصصة للبيع

انخفضت القيمة العادلة لبعض الأصول المخصصة للبيع عن قيمها الدفترية خلال فترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م. وعلىه، فقد سُجلت خسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة قدرها ١,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: لا شيء) في حساب ذلك الانخفاض في القيم العادلة. حيث سُجلت الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة كنفسي في الدخل الآخر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة.

٨. القروض

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨
ريال سعودي (مُدققة) (مُعدلة) (إيضاح)	ريال سعودي (غير مدققة)
٧١٦,٥٨٦,٦٠٦	٧٠١,٩٤٧,٧٨١
٥٠,٧٩٤,٧٦٥	٥٩,٩١٢,٢٤٩
٧٦٧,٣٨١,٣٧١	٧٦١,٨٦٠,٠٣٠

قروض لأجل (ملاحظة ٨-١)
قروض قصيرة الأجل

٨-١. القروض لأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨
ريال سعودي (مُدققة) (مُعدلة) (إيضاح)	ريال سعودي (غير مدققة)
٤٧٦,٨٠٧,٢٩٥	٣٧٨,٠٥٧,٧٦١
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٧١,٧١٦,٧٤٦
١٩٩,٧٧٩,٣١١	٢٥٢,١٧٣,٢٧٤
٧١٦,٥٨٦,٦٠٦	٧٠١,٩٤٧,٧٨١
(٣٣٣,٧٦٩,٤٣٥)	(٣٨٤,٤١٢,٧٣٢)
٣٨٢,٨١٧,١٧١	٣١٧,٥٣٥,٠٤٩

قروض مستحقة السداد عند التحصيل (ملاحظة "أ")
قروض دوارة (ملاحظة ب)
قروض مستحقة السداد على أقساط دورية (ملاحظة "ج")

نائصنا: الجزء المتداول

٨ . القروض (تتمة)

٨-١ . القروض لأجل (تتمة)

(١) خُصِّلَ على القروض لأجل من عدة بنوك تجارية، ويستحق سدادها على أساس نسبة تتراوح ما بين٪ ٢٠ إلى٪ ٧٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧٪ ٢٠ إلى٪ ٧٠) من حصيلة الإيرادات المتوقعة من العقود، وعليه، يتضمن الجزء المتداول هذه القروض بناءً على تقديرات المجموعة لحصيلة الإيرادات المتوقعة من الفواتير المستقبلية.

(ب) تحمل هذه القروض هامش ربح حسب الأسعار التجارية، وهي مكفولة بالتنازل عن أصول المجموعة وبسندات إذنية.

(ج) تستحق القروض لأجل السداد على عدة اقساط دورية ثلاثة، حيث يستحق القسط الأخير في عام ٢٠٢١ م.

(د) أخلت المجموعة خلال الفترة ببعض تعهداتها المالية المتعلقة بالقروض لأجل، وهو ما أدى إلى إعادة تصنيف الجزء غير المتداول من التسهيلات ذات العلاقة إلى جزء متداول (٣٠ يونيو ٢٠١٧٪ نفس).

٩ . القرض من جهة ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	قرض من جهة ذات علاقة القيمة الحالية من القروض
ريل سعودي (مُدققة) (مُعدلة) (إيضاح) (١٦)	ريل سعودي (غير مدققة)	الجزء غير المتداول الجزء المتداول
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
٢٣٥,٨٦٥,٧٠٤	٢٨٠,٦١٣,٤٧٧	
١٠٦,١٥٨,٨٤٥	١٤٩,٦٣٥,٣٠٤	الجزء غير المتداول
١٢٩,٧٠٦,٨٥٩	١٣٠,٩٧٨,١٧٣	الجزء المتداول

حصلت المجموعة، بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٥ م و ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م و ٣٠ ديسمبر ٢٠١٧ م، على ثلاثة قروض لا تحمل عمولة بمبلغ ١٣٥ مليون ريل و ١١٥ مليون ريل سعودي و ٥٠ مليون ريل سعودي، على التوالي، من شركة الخضرى للاستثمار القابضة (مساهم) بفرض تمويل رأس المال العامل ومتطلبات رأس المال المستقلة للمجموعة. ويستحق سداد هذه القروض قبل ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م و ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م، على التوالي. غير أنه، وكما ورد في الإيضاح (٢-٦)، هناك خطأ لتحويل جزء من هذه القروض إلى أسهم. وثُدرَجُ القروض بالتكلفة المُطْفأة في تاريخ قائمة المركز المالى. والقروض مكفولة بسند إذنى بمبلغ مساوى لمبلغ كل قرض.

١٠ . المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصتها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين في المجموعة وأعضاء مجلس إدارتها وكيبار موظفي الإدارة بها والمنشآت المسيطر عليها من قبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذاً هاماً عليها. وتجرى المجموعة معاملات مع عدة جهات ذات علاقة في سياق الأعمال العادي. وفيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة:

١٠. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصتها (تتمة)

وفيما يلي قائمة بالجهات ذات العلاقة الرئيسية بالشركة:

طبيعة العلاقة	أسماء الجهات ذات العلاقة
مساهم	شركة الخضرى للاستثمار القابضة
شركة تابعة	شركة أبناء عبد الله عبد المحسن الخضرى - قطر
شركة تابعة	شركة مجموعة الخضرى العالمية للمقاولات ذ.م.م. - الكويت
شركة تابعة	الخضرى العالمية - أبو ظبى
جهة منتسبة	شركة الخضرى وأولاده
جهة منتسبة	شركة الخضرى للصناعات الثقيلة
جهة منتسبة	شركة الخضرى للتجارة والخدمات الصناعية
جهة منتسبة	وكالة الخضرى لسفريات والسياحة
جهة منتسبة	شركة أبناء عبد الله عبد المحسن الخضرى وهيرتل
جهة منتسبة	شركة أبناء الخضرى إل في شينج المحدودة
جهة منتسبة	شركة هامون دوهونت الشرق الأوسط المحدودة
جهة منتسبة	شركة مايس العربية السعودية المحدودة
جهة منتسبة	شركة تقنية تتبع المركبات
جهة منتسبة	شركة كارينا العربية المحدودة
جهة منتسبة	مساحات العربية
جهة منتسبة	شركة مدح العقارية
جهة منتسبة	مؤسسة بحيرات الدانة
جهة منتسبة	شركة فواز وشركاؤه
جهة منتسبة	مكتب الخضرى الخيري
جهة منتسبة	شركة الإسكان والتعمير العقارية

فيما يلي المعاملات الهامة التي أجريت مع الجهات ذات العلاقة خلال فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١	مشتريات وخدمات ومقاولات من الباطن
ريل سعودي (غير مدققة) (مُعدلة) (إيضاح ١٦)	ريل سعودي (غير مدققة)	بيع أصول
٨,٦٩٤,٣٤٩	١٦٧,٦٤٢	خدمات مقسمة
-	٧٣٥,٠١٨	تداكر طيران
٥٩٩,٠٩٩	١٤٥,٣٠٩	مصاريف مُعاد تحديدها على جهات منتسبة
٩٠٢,٠٥٠	١٥٣,٦٢٩	
٢٨٥,٣٩٢	١٠٩,٢٢٥	

شركة أبناء عبد الله عبد المحسن الخضرى
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (نهاية)
 كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

١٠ . المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصادها (نهاية)

المعاملات مع كبار موظفي الإدارة

تتضمن مكافأة كبار موظفي الإدارة ما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	مكافآت موظفين قصيرة الأجل
ريال سعودي (غير مدققة) (مُعدلة) (إيضاح ١٦)	ريال سعودي (غير مدققة)	مكافآت نهاية خدمة للموظفين
٤٣٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠	
٣٥,٥٦٠	٣٥,٥٦٠	

تضمن مكافأة كبار موظفي الإدارة بالمجموعة الرواتب والمزايا غير النقدية والمساهمات في خطة المزايا المحددة بعد التوظيف.

الأرصدة مع جهات ذات علاقة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة (المدرجة ضمن التامينيات النقدية والبالغ الملعفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى)
ريال سعودي (مُدققة) (مُعدلة) (إيضاح ١٦)	ريال سعودي (غير مدققة)	شركة أبناء عبد الله عبد المحسن الخضرى وهيرتل
١,٦١٦,٩٥٢	١,٦١٦,٩٥٢	شركة مابيس العربية السعودية المحدودة
٦٩٧,٨٠٦	٧٠٢,٣٦٤	مكتب الخضرى الخيري
١٣٠,٤٥٦	١٣٠,٤٥٦	جهات منتبة أخرى
١٠٤,٥٨٢	١١٦,٣٣٩	شركة فواز وشركاؤه
١٠١,٦٨٣	١٠١,٦٨٣	شركة الخضرى للتجارة والخدمات الصناعية
١٣٣,٠٢٣	٨٤,٥٥٠	شركة هامون دوهونت الشرق الأوسط المحدودة
١٩٧,٣٩٢	-	
٢,٩٨١,٨٩٤	٢,٧٥٢,٣٤٤	

١٠ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصتها (تنمية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨
ريل سعودي (مدققة) (معتمدة) (إيضاح)	ريل سعودي (غير مدققة)
٧,٣٤٣,١٩٨	٤٨,٦٣٩,٥٦٨
١٥,٤٣٢,١٩٨	١٥,٥٥٦,١٣٧
١٢,٤٢٧,٤٣٨	١٢,٢٢٤,٧٣٣
٣١٠,٩١٦	٧,٧٨١,٢٠٠
٦,٢٦٧,٨٧٠	٦,٢٣٨,٦٤٥
٢,٧٨٩,٩٤٢	١,٩٩٨,٨٤٤
٤٦٤,٤٥٤	١٠٧,١٤٧
٦٨,٠٧٧	٣٣٠,٩١٦
٤٥,١٠٤,٠٩٣	٩٢,٨٧٧,١٩٠

المبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة (المدرجة ضمن الحسابات التجارية الدالة والحسابات الدالة الأخرى)

شركة الخضري للاستثمار القابضة
وكالة الخضري للسفريات والسياحة
شركة الخضري للصناعات الثقيلة
شركة الإسكان والتعمير العقارية
مساحات العربية وأولاده
شركة تقدمة تتبع المركبات
جهات متعددة أخرى

١١ الزكاة

الربط الزكوي

استكملت مع الهيئة العامة للزكاة والدخل الربط الزكوي حتى عام ٢٠٠٦ م.

وفقاً للطرح العام الأولي خلال عام ٢٠١٠ م، وافقت جهة ذات علاقة بالبنية على أن تسدد للهيئة أي التزام زكوي إضافي قد ينشأ عند استكمال الربط الزكوي عن الأعوام من ٢٠٠٧ م حتى ٢٠٠٩ م.

وقدّمت المجموعة إقراراتها الزكوية عن الأعوام من ٢٠٠٧ م حتى ٢٠١٧ م. وتسلّمت المجموعة استفسارات من الهيئة عن الأعوام من ٢٠٠٧ م حتى ٢٠١٥ م، ورددت عليها إدارة المجموعة. وعليه، فإنَّ الإقرارات عن الأعوام من ٢٠٠٧ م حتى ٢٠١٧ م لا تزال قيد دراسة الهيئة، ولم تُنذر بعد الربط النهائي عنها.

١٢ القطاعات التشغيلية

أساس التقسيم إلى قطاعات لا غرض الإدارية، لدى المجموعة القسمان الاستراتيجيان التاليان، وهما قطاعيها القابلين للإفصاح عنهم. ويقوم هذان القسمان منتجات وخدمات مختلفة ويندار كل منها على جنة. ويوضح الملخص التالي عمليات كل قطاع قبل للإفصاح عنه.

القطاعان القابلين للإفصاح	العمليات
الخدمات والمقاولات	تشيد الطرق والجسور والمباني وما إلى ذلك. وتشمل أعمال التجديد والهدم والنظافة
التجارة	الخدمات اللوجستية والنقل وتغيير معدات ومنع تسرب المياه.
يراجع الرئيس التنفيذي للمجموعة بصفته رئيس صناعة القرارات التشغيلية تقارير الإدارة الداخلية لكل قسم على أساس ربع سنوي.	وهيكل مستويات متفاوتة من التكامل بين قطاعي المقاولات والخدمات / التجارة. ويشمل هذا التكامل تحويلات المواد الخام والخدمات المشتركة الأخرى، على التوالي. ويُحدَّد التسويق الداخلي فيما بين القطاعات على أساس التكلفة.

١٢ . القطاعات التشغيلية (لتنمية)

معلومات عن القطاعين القابلين للإفصاح

فيما يلي بيان بالمعلومات المتعلقة بكل قطاع قابل للإفصاح.

الخدمات والمقاولات	التجارة	اجمالي القطاعات	الخدمات والمقاولات	التجارة	اجمالي القطاعات
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)					
١٢٥,٢٣١,٠٣٨	٩١٨,١١٣	١٢٤,٣١٢,٩٢٥	١٣٤,٣٢٨	١,٧٧٣,٩٧٣	١,٩٠٨,٣٠١
١,٩٠٨,٣٠١					
كم في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ صافي الأصول					
٤٠٦,٠٧٦,٠٢٦	٣٣٧,٤٢١	٤٠٥,٧٣٨,٦٠٥	٤٠٦,٠٧٦,٠٢٦	٣٣٧,٤٢١	٤٠٥,٧٣٨,٦٠٥
٤٠٦,٠٧٦,٠٢٦					
الاجمالي	التجارة	اجمالي القطاعات	الخدمات والمقاولات	التجارة	الاجمالي
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة) (معتمدة - إيضاح ١٦)					
٣٢١,٤٠٣,٤٩٩	٢,٥١٥,٠٩٤	٣١٨,٨٨٨,٤٠٥	(٢٨,٥٨٤,٠١١)	(١,٢٩٠,٠٢١)	(٢٧,٢٩٣,٩٩٠)
(٢٨,٥٨٤,٠١١)					
كم في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ صافي الأصول					
٤١٦,٥٦٣,٣١٤	٥,٨٣٧,٤٢٩	٤١٠,٧٢٥,٨٨٥	٤١٦,٥٦٣,٣١٤	٥,٨٣٧,٤٢٩	٤١٠,٧٢٥,٨٨٥
٤١٦,٥٦٣,٣١٤					

تجري المجموعة أعمالها فعلًا في المملكة العربية السعودية، وعليه، فليس لديها قطاعات جغرافية.

١٣ . القيم العادلة للأدوات المالية

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي تتم على أساسه مبادلة أصل ما أو سداد التزام ما بين أطراف مدركة وراغبة وعلى أساس السعر الفوري للمعاملة في تعاملات السوق المباشرة. وتتألف الأصول المالية من الأرصدة لدى البنوك والبنوك والحسابات التجارية المدينة والبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة والحسابات المدينة الأخرى، فيما تتالف المطلوبات المالية من الحسابات الدائنة والقروض والبالغ والقروض المستحقة إلى جهات ذات علاقة والحسابات الدائنة الأخرى. ولا يوجد فرق جوهري بين القيم العادلة للأصول والمطلوبات المالية وقيمتها الدفترية بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

تحلّف كافة الأدوات المالية، التي يختلف بقيمتها العادلة أو يُفتح عنها، ضمن التسلسل الهرمي لقيمة العادلة على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة ككل، وذلك على النحو التالي:

- المستوى الأول: الأسعار المدرجة (بدون تعديل) في سوق نشطة لأصول ومطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق تقدير فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قبلة للملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقدير فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قبلة للملحوظة.

لم تكن هناك تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني والمستوى الثالث خلال الفترة.

٤٠ الالتزامات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة ضمادات حسن أداء بقيمة ٣٦٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣٧١ مليون ريال سعودي).

تبرم المجموعة اتفاقيات إيجار تشغيلي لتأجير سيارات ومعدات ووحدات سكنية. ويجزى التفاوض على عقود الإيجار والقيمة الإيجارية، وهي محددة المدة من سنة واحدة إلى ثلاثة سنوات. فيما يلي التزامات الإيجار المستقبلية بموجب عقود الإيجار التشغيلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٨	خلال سنة واحدة من سنة واحدة إلى ثلاثة سنوات
ريال سعودي (مدققة) (معدلة) (إيضاح)	ريال سعودي (غير مدققة)		
١٦,٨٤٢,٢٢١	١٢,٤٢٠,٧١٢		
١٥,٧٦٣,٨٤٧	٨,٨٤٣,٥٢٣		
٣٢,٦٠٦,٠٦٨	٢١,٢٦٤,٢٣٥		

٥٠ الالتزامات المحتملة

لدى المجموعة عدد من الدعاوى القضائية والمطالبات المرفوعة من بعض المُقرِّبين، حيث وصلت الدعاوى القضائية والمطالبات إلى مراحل مختلفة من التقاضي. وكما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة، بلغ إجمالي هذه المطالبات والدعاوى القضائية ٤١٣ مليون ريال سعودي حيث جبَّت المجموعة مخصصها لها بمبلغ قدره ١٥ مليون ريال سعودي، وهو ما يُمثل أفضل تقيير لدى إدارة المجموعة للتأثير المالي لهذه الدعاوى القضائية والمطالبات.

٦٠ تعديل الفترات / السنة الماضية

كما ورد في الإيضاحين (٥) و (٦) من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة، أثبتت المجموعة بمخصص خسائر إضافية ناشئة عن الانخفاض في القيمة لأصول عقودها وحساباتها التجارية المدينة وحساباتها المدينة الأخرى بقيمة ١٩٥,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م نتيجة تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) تطبيقاً ملائماً.

وقد أفصحت المجموعة من قبل عن مخصص الخسائر الناشئة عن الانخفاض في قيمة أصول العقود والحسابات التجارية المدينة وحسابات المدينة الأخرى دون اعتبار للقيمة الزمنية لأصول العقود والحسابات التجارية المدينة وحسابات المدينة الأخرى تلك، ومن ثم فإنها لم تتماش مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي. وعليه، ثعتبر التعديلات التي أجرتها إدارة المجموعة في الفترة الحالية تصحيحاً لأخطاء السنوات الماضية.

ومن ثم، فإن رصيد مخصص الخسائر الناشئة عن الانخفاض في قيمة أصول العقود والحسابات التجارية المدينة وحسابات المدينة الأخرى المقصح عنه في القوائم المالية الأولية الموحدة (الأولية الموجزة) لفترات / للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م و ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م و ٣١ مارس ٢٠١٨ م لم يتماش مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). وبناءً على ذلك، فقد أجري تعديل الفترات / السنة الماضية المدرجة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بتعديل خطأ مخصص الخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة باثر رجعي.

شركة أبناء عبد الله عبد المحسن الخضري

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (نهاية)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

٦٠ . تعديل الفترات / السنة الماضية (نهاية)

وتبلغ قيمة تأثير هذا التعديل على المركز المالي المُعدّ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المفصح عنه الأول (١ يناير ٢٠١٧ م) ٢٨٠,١ مليون ريال سعودي، حيث كان هذا الرصيد، في كل فترات لاحقة، ينقص الفترة على مدى الفترة فيما يتعلق بارتفاع القيمة الزمنية للأموال نتيجة مرور الوقت في كل فترة قوائم مالية، إذ يرجع ذلك في الأساس إلى عدم وجود تغيرات جوهرية بين تاريخ التحصيل المتوقع الأصلي وفقاً لطريقة الخسارة الائتمانية المتوقعة للمجموعة والتحصيل الفعلي الذي يتحقق خلال الفترة التالية. وهذا الإطفاء قد أدرجته إدارة المجموعة ضمن الخلل الآخر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة كعکس قيد مخصص خسائر انتظامية ناشئة عن الانخفاض في القيمة.

وفيمما يلي ملخص بالتسوية بين الأرصدة المفصح عنها سابقاً والمبالغ المدرجة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترات / للسنة الماضية للمجموعة والأرصدة والمبالغ المعدلة المدرجة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

كما في ١ يناير ٢٠١٧				التأثير على قائمة المركز المالي الموحدة الأصول المدينون تجاريون ومديونون آخرون، بالصافي - ملاحظة "١"
ريل سعودي المعدل	ريل سعودي التسوية	ريل سعودي المفصح عنها سابقاً	ريل سعودي المعدل	
٥٧٩,٠٤٢,٥٦٧	(٥٢,١٨٦,٧٠٠)	٦٣١,٢٢٩,٢٦٧	-	مدينون تجاريون ومديونون آخرون، بالصافي - ملاحظة "١"
١,١١٩,٢٠٣,٩٣٦	(٢٢٧,٩٤٥,٤٤٦)	١,٣٤٧,١٤٩,٣٨٢	-	أصول عقود حقوق الملكية
(١٩٨,١٣١,٧٧٢)	(٢٨٠,١٣٢,١٤٦)	٨٢,٠٠٠,٣٧٤	-	أرباح مبقة / (خسائر متراكمة) - ملاحظة "ب"

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧				التأثير على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
ريل سعودي المعدل	ريل سعودي التسوية	ريل سعودي المفصح عنها سابقاً	ريل سعودي المعدل	
٢٣,٤٣٥,٩٦٦	٦,٩٣١,٦٦٩	١٦,٥٠٤,٢٩٧	-	دخل آخر، بالصافي - ملاحظة "ج"
(١٨,٠٩١,٢٢٦)	٦,٩٣١,٦٦٩	(٢٥,٠٢٢,٨٩٥)	-	صافي الخسارة
(١٨,٠٥٣,٢٠٠)	٦,٩٣١,٦٦٩	(٢٤,٩٨٤,٨٦٩)	-	إجمالي الخسارة الشاملة
(٠,٣٢)	٠,١٢	(٠,٤٥)	-	خسارة السهم
				خسارة السهم الأساس والمخصص

شركة أبناء عبد الله عبد المحسن الخضرى
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (نتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

٦ - تعديل الفترات / السنة الماضية (نتمة)

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي
المعدل	التسوية	المفصح عنها سابقاً

التأثير على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة

الأصول

مدينون تجاريون ومدينون آخرون، بالصافي -

ملاحظة "ا"

أصول عقود

حقوق الملكية

أرباح مبقة / (خسائر متراكمة) - ملاحظة "ب"

التأثير على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل
الآخر الأولية الموحدة الموجزة

دخل آخر، بالصافي - ملاحظة "ج"

صافي الخسارة

اجمالي الخسارة الشاملة

خسارة السهم

خسارة السهم الأساس والمخفض

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي
المعدل	التسوية	المفصح عنها سابقاً

التأثير على قائمة المركز المالي الموحدة

الأصول

مدينون تجاريون ومدينون آخرون، بالصافي -

ملاحظة "ا"

أصول عقود

حقوق الملكية

خسائر متراكمة - ملاحظة "ب"

١٦ . تعديل الفترات / السنة الماضية (نهاية)

ملاحظات:

- أ) تبلغ قيمة الأرصدة المدرجة أعلاه للحسابات التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى، بالصافي بعد حسم الرصيد الأصلي لمخصص الخسائر الائتمانية الناشئة عن الانخفاض في القيمة، ٤,٧٩٨,٥٣٩ ريال سعودي.
- ب) تتضمن أرصدة الأرباح المبقة المفصح عنها سلباً المدرجة أعلاه مبلغاً بقيمة ٥٥٨,٩١١ ريال سعودي من الاحتياطيات الأخرى يعود إلى إحدى الشركات التابعة للمجموعة. ونظراً لعدم وجود قيد على هذا الرصيد على المستوى الموجز، فقد رُجئ هذا الرصيد إلى الأرباح المبقة في المبالغ المدرجة أعلاه.
- ج) أدرجت مبالغ الدخل الآخر في الجداول المذكورة أعلاه كمبالغ مفصح عنها سابقاً في إجمالي الدخل الآخر والإيرادات التمويلية بصورة مستقلة في القوائم المالية الموحدة (الأولية الموجزة) المنشورة سابقاً للمجموعة.

١٧ . اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

اعتمد مجلس إدارة الشركة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بتاريخ ٧ ربيع الأول ١٤٤٠ هـ (الموافق ١٥ نوفمبر ٢٠١٨ م).